

Как вернуть НДС?

В ходе осуществления хозяйственной деятельности предприятие может столкнуться с ситуацией, когда сумма исчисленного НДС оказывается меньше входящего, тогда у компании возникает право вернуть некоторую часть ранее уплаченного налога. Порядок возврата и возможные препятствия разберём в статье.

Случаи для возврата НДС

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам отчётного периода, определяется как **разница между исходящим и входящим НДС**, где под «исходящим» понимается сумма, указанная в счетах-фактурах для покупателей, а под «входящим» — сумма, полученная от поставщиков.

Читайте также Важные моменты при оформлении счетов-фактур

Как правило, исходящий НДС превышает суммы вычетов, а значит образуется сумма к уплате. Но на практике случается и обратная ситуация, которая может возникнуть в случаях:

- приобретения дорогостоящего оборудования или закупка крупной партии товаров при низких показателях собственных продаж
- использования в учёте льготных ставки в 0% или 10 %, а поставщик выписывает счёт-фактуру с НДС в 20%

Тогда вместо уплаты положен возврат разницы между входящим и начисленным НДС.

Порядок возврата НДС

Первый этап – это предоставление налоговой декларации в инспекцию ФНС. Именно она является основанием для возврата суммы НДС.

Заявление рекомендуется направлять одновременно с декларацией, поскольку **чём позже подано заявление, тем позже инспекция осуществит возврат**. Бланк заявления находится в свободном доступе на сайте ФНС.

Решение о возврате средств инспекторы ФНС примут только после проведения камеральной проверки, которая может длиться до двух месяцев, однако инспекторы вправе увеличить данный срок ещё на один месяц.

Если в налоговую поступит уточнённая декларация, то отсчёт периода проведения проверки начнётся сначала. Поэтому уточнённую декларацию рекомендуется подавать только, если имеет место значительные ошибки, которые привели к искажению суммы налога. При возможности **лучше ограничиться пояснениями**.

Как правило, камеральные проверки проходят в здании налоговой инспекции, однако у инспектора есть право переместить её в помещение налогоплательщика, если на то будут основания, например, некорректность представленных данных.

Если в ходе проведения проверки инспекторы будут запрашивать дополнительную информацию или документы, то предоставлять информацию нужно только в электронной форме. **Ответ на бумажном носителе считается непредставленным**.

В течение шести дней налогоплательщик должен направить квитанцию о приёме запроса от налоговой инспекции, а в течение ещё пяти дней предоставить требуемую информацию.

В случае нарушения сроков могут быть применены следующие штрафные санкции:

- задержка отправки квитанции более, чем на 10 дней грозит блокировкой счетов налогоплательщика
- несвоевременный ответ грозит штрафом в 5 000 рублей

Если запрашиваемая информация и вовсе не будет предоставлена, то инспекторы ФНС

откажут в возмещении налога.

Налогоплательщика могут пригласить на «комиссию по легализации налоговой базы», цель которой убедить организацию отказаться от возмещения.

Стоит помнить, что **если в декларации отсутствуют ошибки и все пояснительные документы в порядке, то у инспекторов нет оснований отклонить заявление.**

Есть возможность избежать пристального внимания со стороны инспекции, для этого достаточно отказаться от идеи возмещать НДС из бюджета, и составить декларацию таким образом, чтобы появилась сумма к уплате. Для этого можно разбить входящий НДС на части или перенести на следующий отчётный период. В соответствии со ст. 172 НК РФ налогоплательщик может использовать своё право на вычет в течение трёх лет с момента, когда ценности были приняты к учёту.

Но стоит помнить, что НДС по основному средству или нематериальному активу должен быть заявлен в том же налоговом периоде, когда он был поставлен на учёт. Отсутствует возможность переноса вычета по выданным авансам или по суммам, уплаченным в качестве налогового агента. Такая позиция содержится в письмах Министерства финансов РФ от 9.04.2015 № 03-07-11/20290 и от 09.04.2015 № 03-07-11/20293.

Сроки возврата НДС

После завершения камеральной проверки, по которой не установлены нарушения и расхождения, руководитель налоговой инспекции должен в течение 7 дней вынести окончательное решение о возмещении НДС. После этого у казначейства есть ещё 5 дней для перечисления средств на расчётный счёт налогоплательщика.

Читайте также Сокращён срок проведения камеральной проверки по НДС

В случае если у компании имеются задолженности по налогам, то **с суммы возврата инспекция погасит все обязательства, и только после этого передаст в казначейство окончательную сумму.** Такая норма содержится в п. 4 ст. 176 НК РФ.

Если в ходе осуществления камеральной проверки будут выявлены нарушения. То сроки возврата НДС будут увеличены. Подробная информация приведена в таблице.